



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**HOSPITAL SAGRADA FAMILIA
TORO VALLE
2012**

**CDVC-SOFPNo. 3
Mayo de 2013**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA
TORO -VALLE
2012**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada AIDA LUZ DIAZ CORRALEZ

Auditor AMANDA MADRID PANESSO



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

Al finalizar la vigencia, el sector hospitalario está generando cuentas por pagar sin recursos en tesorería que se respaldan con cuentas por cobrar a las E.P.S y la Secretaria de Salud del Departamento, situación que genera deficiencia en la prestación de servicios a la comunidad.

Los contratos de servicio de salud de la población pobre no asegurada suscritos por el departamento y los hospitales, no cubren la demanda de esta población, hecho que lleva a los hospitales a asumir con sus recursos propios el servicio prestado y facturado en exceso; estos valores no son reconocidos por el gobierno, aumentando de esta forma la crisis financiera del sector hospitalario.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

AIDA LUZ DIAZ CORRALES

Gerente

Hospital Sagrada Familia

Toro Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2013, adelantó auditoria especial al cierre fiscal del *Hospital Sagrada Familia de Toro*, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión en el cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, económicas y presupuestales, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque especial prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el cierre fiscal y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluó la información remitida por la entidad de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple parcialmente con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se generaron unas cuentas por pagar sin fuente de financiación en recursos propios de TRESCIENTOS SESENTA (\$ 360.5 millones), incorporados al presupuesto de conformidad con la normatividad vigente para el sector hospitalario, mediante Resolución No. Resolución No 004 de enero 2 de 2013 y se aportó el respectivo acto administrativo.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe, que debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiero Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 006 de julio 12 de 2011.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, tendientes a la cancelación de las cuentas por pagar sin fuente de financiación.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, está Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012.

Igualmente dando cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, la Contraloría General de la Republica y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoría especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

• Resultado Fiscal:

En la vigencia 2012, el hospital ejecutó sus ingresos en DOS MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE (\$2.347.3 millones) y gastos en DOS MIL SETECIENTOS SIETE (\$2.707.92 millones) generando un resultado fiscal negativo por trescientos sesenta (\$360.5 millones)(Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1								
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 2.180.002.884,93	167.389.014,00	2.347.391.899	\$ 2.195.193.489,00	374.315.178		138.414.111	2.707.922.778	-360.530.879
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial								

• Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de DOS MIL CIENTO OCHENTA (\$2.180.0 millones) se le sumaron los recursos del balance y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DOS MIL CIENTO NOVENTA Y CINCO (\$2.195.1 millones) generando un saldo de TRECE (\$13.7 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de TRECE (\$13.7 millones), determinándose que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2			
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
13.784.298	13.784.298	0	0

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

Hallazgo Administrativo 1

Al evaluarse las Reservas Presupuestales (No constituyeron) y Cuentas por Pagar por TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO (\$374.3 millones); desagregadas las fuentes individualmente en el estado del Tesoro se determinó la existencia de unas cuentas por pagar sin fuente de financiación en: Recursos propios por TRESCIENTOS SESENTA (\$ 360.5 millones), generado por las cuentas por cobrar del hospital a 90 días que ascendieron a CIENTO OCHO (\$108.15 millones) y a 180 días por doscientos (\$205.0 millones)(Ver cuadro No.3)

Ante la situación presentada, la entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y Mediante Resolución No. Resolución No 004 de enero 2 de 2013 y se aportó el respectivo acto administrativo.

CUADRO 3							
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO							
ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	13.784.297,98					-	13.784.297,98
Reservas Presupuestales	-					-	-
Cuentas por Pagar	374.315.178,00					-	374.315.178,00
Superavit o Deficit	- 360.530.880,02	-	-	-	-	-	- 360.530.880,02

Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial

El déficit en Recursos propios por trescientos sesenta (\$ 360.5 millones), corresponden en un 42.18 % a deudas con la Cooperativa Cohosval por

suministros más otros proveedores, adicionalmente se tienen cuentas por cobrar del hospital a 90 días por ciento ocho (\$108.15 millones) y a 180 días por doscientos (\$205.0 millones)

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – SAGRADA FAMILIA DE TORO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Al evaluarse las Reservas Presupuestales (No constituyeron) y Cuentas por Pagar por TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO (\$374.3 millones); desagregadas las fuentes individualmente en el estado del Tesoro se determinó la existencia de un unas cuentas por pagar sin fuente de financiación en: Recursos propios por TRESCIENTOS SESENTA (\$ 360.5 millones), generado por las cuentas por cobrar del hospital a 90 días que ascendieron a CIENTO OCHO (\$108.15 millones) y a 180 días por doscientos (\$205.0 millones)(Ver cuadro No.3) Ante la situación presentada, la entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal y Mediante Resolución No. Resolución No 004 de enero 2 de 2013 y se aportó el respectivo acto administrativo.	El déficit en Recursos propios por trescientos sesenta (\$ 360.5 millones), corresponden en un 42.18 % a deudas con la Cooperativa Cohosval por suministros más otros proveedores, adicionalmente se tienen cuentas por cobrar del hospital a 90 días por ciento ocho (\$108.15 millones) y a 180 días por doscientos (\$205.0 millones)	Se deja como hallazgo administrativo, para verificar en el plan de mejoramiento la adición al presupuesto y verificar la respectiva cancelación de las cuentas por pagar incorporadas					
TOTAL				X				

